

证券代码：835471

证券简称：呈天网络

主办券商：南京证券



呈天网络

NEEQ : 835471

北京呈天网络科技股份有限公司

Beijing T4game Network Technology Co., Ltd.



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人沈斌、主管会计工作负责人张俊红及会计机构负责人（会计主管人员）周娇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	87
附件 II	融资情况 .....	87

<b>备查文件目录</b>	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
<b>文件备置地址</b>	公司会议室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、呈天网络、股份公司	指	北京呈天网络科技股份有限公司
呈天时空、有限公司	指	北京呈天时空信息技术有限公司（2015年9月18日公司整体变更前之有限公司）
黑石互动	指	黑石互动科技有限公司（股份公司之全资子公司）
天津呈天	指	天津呈天信息技术有限公司（股份公司之全资子公司）
呈天游	指	呈天游有限公司（股份公司之全资子公司）
天津游游	指	天津游游网络科技有限公司
大将小匠	指	北京大将小匠网络科技有限公司（股份公司之参股公司），后更名为北京庞际网络科技有限公司
庞际网络	指	北京庞际网络科技有限公司（股份公司之参股公司）
黑光	指	Black Light Interactive PTE. LTD（股份公司之全资子公司）
成都鹰鯨	指	成都鹰鯨科技有限公司（股份公司之全资子公司）
摩动力	指	MOTION REPUBLIC SDN. BHD.（股份公司之全资子公司之全资子公司）
Eagleray	指	Eagleray Interactive PTE. LTD（股份公司之全资子公司之全资子公司）

## 第一节 公司概况

公司中文全称	北京呈天网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing T4game Network Technology Co., Ltd. T4game		
法定代表人	沈斌	成立时间	2008年8月7日
控股股东	控股股东为（沈斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6422 互联网游戏服务		
主要产品与服务项目	公司主要从事网络游戏的研发与运营，主要产品有《U1timate Ninja: Hayate》及《Fury Fighter》。		
<b>挂牌情况</b>			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	呈天网络	证券代码	835471
挂牌时间	2016年1月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	南京证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	南京市建邺区江东中路 389 号		
<b>联系方式</b>			
董事会秘书姓名	张俊红	联系地址	北京市朝阳区八里庄东里1号莱锦文化创意园 CF21
电话	010-57892515	电子邮箱	zhangjunhong@t4game.com
传真	010-57892687		
公司办公地址	北京市朝阳区八里庄东里1号莱锦文化创意园 CF21	邮政编码	100025
公司网址	<a href="http://www.t4game.com/">http://www.t4game.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
<b>注册情况</b>			
统一社会信用代码	91110107678763415A		
注册地址	北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层A-0037房间		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司是处于信息传输、软件和信息技术服务业中的网络游戏、手机游戏及相关产品的运营商和发行商。公司从最初单纯的研发公司正努力向成为全球化发行企业的方向发展，旨在为全球的网络游戏用户提供高质量的游戏产品及服务。

报告期内，公司与全球知名平台和移动渠道合作发行运营产品，主要收入来源于各平台和渠道游戏收入分成。公司产品和业务覆盖北美、欧洲、港澳台及东南亚等海外市场。同时公司正积极在全球其他语言地区市场建立并完善游戏发行体系，基本具备了全球化的游戏发行代理和运营能力。公司目前拥 94 项软件著作权、61 个商标及电信与信息服务业务经营许可证。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2019年10月15日，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局、批准授予高新技术企业证书，编号 GR201911001816，有效期3年。</p> <p>2022年11月2日，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局、批准授予高新技术企业证书，编号 GR202211001528，有效期3年。</p> <p>2022年11月2日，子公司成都鹰蟠经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、批准授予高新技术企业证书，编号 GR202251000861，有效期三年。</p>

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,693,050.97	83,163,856.03	-39.04%
毛利率%	30.89%	25.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,084,429.96	2,511,542.08	-17.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,922,307.76	2,507,533.93	-23.34%
加权平均净资产收益	2.91%	5.33%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.69%	5.32%	-
基本每股收益	0.10	0.16	-37.50%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	84,113,674.39	92,419,027.67	-8.99%
负债总计	11,533,342.00	21,822,863.95	-47.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,583,175.23	70,598,483.61	2.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.63	3.53	2.83%
资产负债率%（母公司）	31.77%	32.96%	-
资产负债率%（合并）	13.71%	23.61%	-
流动比率	6.81	3.94	-
利息保障倍数	-	72.41	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-3,506,797.53	6,947,283.73	-150.48%
应收账款周转率	5.04	6.18	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-8.99%	-4.92%	-
营业收入增长率%	-39.04%	-1.36%	-
净利润增长率%	-17.02%	-85.91%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	51,821,212.87	61.61%	62,529,147.43	67.66%	-17.12%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,764,464.10	10.42%	11,114,577.58	12.03%	-21.14%
预付款项	5,445,342.75	6.47%	3,888,566.22	4.21%	40.03%



长期股权投资	2,556,337.39	3.04%	2,663,740.37	2.88%	-4.03%
固定资产	818,846.81	0.97%	517,973.02	0.56%	58.09%
无形资产	4,846,903.12	5.76%	4,812,782.36	5.21%	0.71%
应付账款	8,051,778.66	9.57%	17,854,143.84	19.32%	-54.90%

### 项目重大变动原因：

1. 预付账款期末净额较上年期末增加 1,556,776.53 元，增加 40.03%。主要原因系报告期公司新增合同预付款较多所致。
2. 固定资产期末净额较上年期末增加 300,873.79 元，增加 58.09%。主要原因系报告期购入运营设备较多所致。
3. 应付账款期末净额较上年期末减少 9,802,365.18 元，减少 54.90%。主要原因系报告期末支付营业成本较多所致。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	50,693,050.97	-	83,163,856.03	-	-39.04%
营业成本	35,032,684.20	69.11%	61,964,321.07	74.51%	-43.46%
毛利率	30.89%	-	25.49%	-	-
销售费用	282,102.26	0.56%	56,112.00	0.07%	402.75%
管理费用	6,133,269.02	12.10%	2,157,528.52	2.59%	184.27%
研发费用	6,829,096.28	13.47%	12,959,355.66	15.58%	-47.30%
财务费用	384,076.58	0.76%	676,009.82	0.81%	-43.18%
经营活动产生的现金流量净额	-3,506,797.53	-	6,947,283.73	-	-150.48%
投资活动产生的现金流量净额	-6,463,581.39	-	-3,517,840.61	-	-83.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-737,555.64	-	-1,783,178.27	-	58.64%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入较上年同期减少 32,470,805.06 元，减少 39.04%；营业成本本期较上年同期减少 26,931,636.87 元，减少 43.46%。主要原因系报告期内产品进入成熟期，公司减小了运营推广力度，营业收入及营业成本随之减少所致；
2. 销售费用本期较上年同期增加 225,990.26 元，增加 402.75%。主要原因系报告期增加商务销售投入所致；
3. 管理费用本期较上年同期增加 3,975,740.50 元，增加 184.27%。主要原因系报告期增加办公相关折旧摊销等费用投入所致；
4. 研发费用本期较上年同期减少 6,130,259.38 元，减少 47.30%。主要原因系报告期减少研发投入所致；
5. 经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 10,454,081.26 元，减少 150.48%。主要原因系报告期收入减少，现金流入相应减少所致；

6. 投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 2,945,740.78 元，减少 83.74%。主要原因系报告期公司增加理财产品投资所致；
7. 筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 1,045,622.63 元，增加 58.64%。主要原因系上一报告期归还股东借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	随着国内宽带速度的提升和移动网络质量的提高，网络游戏行业发展迅速，目前网络游戏行业竞争激烈，从业企业基数大，且规模呈两极分化。尤其近两年大量游戏从业者涌入，市场产品呈爆发式增长，但产品类型集中，同质化严重，创新不足。部分爆发式增长的企业都依赖几款明星产品迅速霸占市场，但单款明星产品存在周期性短且不具备可复制性的特征，因此后续盈利具有不确定性。此外，受到国外优质网络游戏产品冲击，国内用户粘性较低，对国内游戏产品的发展形成不利影响。公司在此种情况下如果不能把握住现有客户及潜在客户，投资符合市场走向和具有竞争力的游戏产品，将对公司的盈利情况及未来发展造成不利影响。
政策风险	随着网络游戏行业的快速发展，有关网络游戏引发的社会问题，如青少年沉迷于网络游戏而影响学习成绩、游戏中含有拜金和暴力情节影响未成年人的身心健康等引起了相关监管部门的高度重视，因此，政府不断加强对网络游戏行业的监管和立法，尤其是运营商的资质、游戏内容、游戏时间、游戏经营场所等多方面进行了更多、更严格的要求，给网络游戏行业的经营环境带来一定的不确定性。
汇率波动风险	对于主要从事游戏海外发行业务的子公司黑石互动，如果未来外币汇率出现较大波动，会导致黑石互动出现汇兑损失，进而影响公司的业绩。
项目公司近期收益不确定的风险	公司参股设立项目公司北京庞际网络科技有限公司，研发与运

	营具有创新性的新款游戏产品。如项目公司的新游戏开发运营不成功，新游戏产生的收益不能抵补支出，则公司可能面临投资损失的风险，对公司未来的收益会造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	20,000,000	544,299.58
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月1日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	避免和减少关联交易承诺	2015年9月1日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	符合收购人主体资格的承诺	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	同业竞争的承诺函	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	保证被收购公司独立性的承诺函	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	规范和减少关联交易的承诺函	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	股份锁定的承诺	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	不向公司注入其他具有金融属性企业或房地产相关业务的承诺	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承	收购人	收购资金来	2022年4月27		正在履行中

诺事项情形的公告》		源的声明与承诺	日		
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	未签订其他协议和利益安排的承诺	2022年4月27日		正在履行中
《关于新增承诺事项情形的公告》	收购人	不存在失信情况的承诺	2022年4月27日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,018,801	30.09%	0	6,018,801	30.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	2,518,525	12.59%	0	2,518,525	12.59%	
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,981,199	69.91%	0	13,981,199	69.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,425,624	32.12%	0	6,425,624	32.12%	
	董事、监事、高管	13,981,199	69.91%	0	13,981,199	69.91%	
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							10

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈斌	6,425,624	0	6,425,624	32.12%	6,425,624	0	0	0
2	齐海	5,047,104	0	5,047,104	25.24%	3,785,328	1,261,776	0	0
3	邓博	4,782,624	0	4,782,624	23.91%	3,586,968	1,195,656	0	0
4	何秀珍	989,488	0	989,488	4.95%	0	989,488	0	0

5	于欢	989,488	0	989,488	4.95%	0	989,488	0	0
6	深圳市德之青投资有限公司	753,616	0	753,616	3.77%	0	753,616	0	0
7	天津华成智讯创业投资合伙企业(有限合伙)	375,696	0	375,696	1.88%	0	375,696	0	0
8	张俊红	244,372	0	244,372	1.22%	183,279	61,093	0	0
9	霍殿岩	203,588	0	203,588	1.02%	0	203,588	0	0
10	王远	188,400	0	188,400	0.94%	0	188,400	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	13,981,199	6,018,801	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
沈斌	董事长、总经理	男	1981年11月	2022年10月13日	2024年8月15日
齐海	董事	男	1973年9月	2022年10月13日	2024年8月15日
洪雪莹	董事	女	1993年8月	2022年10月13日	2024年8月15日
黄永	董事	男	1983年2月	2021年5月20日	2024年8月15日
邓博	董事	男	1981年11月	2021年8月16日	2024年8月15日
罗克岩	监事会主席	男	1987年5月	2021年5月20日	2024年8月15日
蔡坤	监事	男	1980年7月	2023年5月26日	2024年8月15日
王伟	监事	男	1973年9月	2021年8月16日	2023年5月26日
穆立春	职工监事	男	1992年1月	2021年4月26日	2024年8月15日
张俊红	财务总监、董事会秘书	女	1974年9月	2021年5月20日	2024年8月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蔡坤	无	新任	监事	选任
王伟	监事	离任	无	辞职

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	9	8
销售人员	3	3
技术人员	64	62

---

财务人员	3	3
员工总计	79	76

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	51,821,212.87	62,529,147.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	8,764,464.10	11,114,577.58
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,445,342.75	3,888,566.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,349,733.77	387,658.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	4,803,374.21	2,306,679.06
<b>流动资产合计</b>		<b>72,184,127.70</b>	<b>80,226,629.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、6	2,556,337.39	2,663,740.37
其他权益工具投资	五、7	1,668,782.87	1,768,515.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	818,846.81	517,973.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	2,038,676.50	2,429,387.60
无形资产	五、10	4,846,903.12	4,812,782.36
开发支出			
商誉	五、11		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,929,546.69</b>	<b>12,192,398.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>84,113,674.39</b>	<b>92,419,027.67</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	8,051,778.66	17,854,143.84
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	1,026,689.13	1,055,613.65
应交税费	五、15	18,836.60	71,703.05
其他应付款	五、16	248,643.48	248,643.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	1,255,144.43	1,118,331.69
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,601,092.30</b>	<b>20,348,435.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、18	932,249.70	1,474,428.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>932,249.70</b>	<b>1,474,428.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,533,342.00</b>	<b>21,822,863.95</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	7,695,263.50	7,695,263.50
减：库存股	五、21		
其他综合收益	五、22	-204,787.57	-105,049.23
专项储备			
盈余公积	五、23	6,069,460.97	6,069,460.97
一般风险准备			
未分配利润	五、24	39,023,238.33	36,938,808.37
归属于母公司所有者权益合计		72,583,175.23	70,598,483.61
少数股东权益		-2,842.84	-2,319.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>72,580,332.39</b>	<b>70,596,163.72</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>84,113,674.39</b>	<b>92,419,027.67</b>

法定代表人：沈斌

主管会计工作负责人：张俊红

会计机构负责人：周娇

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		49,265.84	7,739,689.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	8,599.35	51,194.94
应收款项融资			
预付款项		10,358.83	0.00
其他应收款	十二、2	53,775,178.85	47,068,751.40
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,475,171.09	270,362.49
<b>流动资产合计</b>		<b>58,318,573.96</b>	<b>55,129,997.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	24,562,711.70	24,670,114.68
其他权益工具投资		1,668,782.87	1,768,515.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		798,191.13	517,973.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,854,407.86	2,360,155.46
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,884,093.56</b>	<b>29,316,758.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,202,667.52</b>	<b>84,446,756.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			622,594.20
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		619,755.89	689,432.29
应交税费		15,455.15	71,703.05
其他应付款		25,065,086.53	23,925,078.51
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,071,841.48	1,047,099.20
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>26,772,139.05</b>	<b>26,355,907.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		932,249.70	1,474,428.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>932,249.70</b>	<b>1,474,428.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,704,388.75</b>	<b>27,830,335.49</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,695,263.50	7,695,263.50
减：库存股			
其他综合收益		-831,217.13	-731,484.88
专项储备			
盈余公积		6,069,460.97	6,069,460.97
一般风险准备			
未分配利润		26,564,771.43	23,583,181.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>59,498,278.77</b>	<b>56,616,420.77</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>87,202,667.52</b>	<b>84,446,756.26</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、24	50,693,050.97	83,163,856.03
其中：营业收入	五、24	50,693,050.97	83,163,856.03

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、24	48,661,228.34	77,813,327.07
其中：营业成本	五、24	35,032,684.20	61,964,321.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用	五、25	282,102.26	56,112.00
管理费用	五、26	6,133,269.02	2,157,528.52
研发费用	五、27	6,829,096.28	12,959,355.66
财务费用	五、28	384,076.58	676,009.82
其中：利息费用			16,327.40
利息收入		51,662.41	4,779.34
加：其他收益	五、29	17,576.35	4,008.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	-107,382.98	-2,914,715.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-107,382.98	-2,914,715.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-2,654.84	71,540.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	144,545.85	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,083,907.01	2,511,361.83
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,083,907.01	2,511,361.83
减：所得税费用	五、33		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,083,907.01	2,511,361.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,083,907.01	2,511,361.83
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-522.95	-180.25



2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,084,429.96	2,511,542.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-99,738.34	-182,072.84
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、34	-99,738.34	-182,072.84
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-99,732.25	-182,072.84
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	五、34	-6.09	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	五、34	-6.09	-182,072.84
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,984,168.67	2,329,288.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,984,691.62	2,329,469.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-522.95	-180.25
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.16

法定代表人：沈斌

主管会计工作负责人：张俊红

会计机构负责人：周娇

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、4	10,860,867.03	11,221,691.13
减：营业成本	十二、4	1,348,623.70	1,644,509.21
税金及附加			
销售费用		282,102.26	56,112.00
管理费用		1,717,008.98	1,508,148.30
研发费用		4,588,853.23	4,785,757.24
财务费用		-43,509.47	91,777.86

其中：利息费用			16,327.40
利息收入		3,667.92	2,863.26
加：其他收益		2,759.83	2,731.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-107,382.98	-2,914,715.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、5	-107,382.98	-2,914,715.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,120.78	-20,136.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		144,545.85	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,981,590.25</b>	<b>203,266.49</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,981,590.25</b>	<b>203,266.49</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,981,590.25</b>	<b>203,266.49</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,981,590.25	203,266.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-99,732.25</b>	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-99,732.25	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,881,858.00</b>	<b>203,266.49</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,059,437.18	91,176,385.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,709,415.59	
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	276,169.54	880,527.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,045,022.31</b>	<b>92,056,912.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		46,591,124.89	56,980,181.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,879,633.04	8,168,639.89
支付的各项税费		55,601.09	
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	4,025,460.82	19,960,807.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>58,551,819.84</b>	<b>85,109,628.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,506,797.53</b>	<b>6,947,283.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		178,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>178,020.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,641,601.39	2,917,840.61

投资支付的现金		4,000,000.00	600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,641,601.39</b>	<b>3,517,840.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,463,581.39</b>	<b>-3,517,840.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	737,555.64	1,783,178.27
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>737,555.64</b>	<b>1,783,178.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-737,555.64</b>	<b>-1,783,178.27</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-5,339.25</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-10,707,934.56</b>	<b>1,640,925.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		62,529,147.43	40,558,491.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>51,821,212.87</b>	<b>42,199,417.47</b>

法定代表人：沈斌

主管会计工作负责人：张俊红

会计机构负责人：周娇

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,355,122.72	11,049,398.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,522,228.43	919,116.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,877,351.15</b>	<b>11,968,514.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,402,563.46	1,297,720.42
支付给职工以及为职工支付的现金		4,756,836.76	5,259,498.10
支付的各项税费		55,601.09	
支付其他与经营活动有关的现金		2,540,715.81	2,375,176.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,755,717.12</b>	<b>8,932,394.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,878,365.97</b>	<b>3,036,120.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		178,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>178,020.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		390,088.50	
投资支付的现金		4,000,000.00	600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,390,088.50</b>	<b>600,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,212,068.50</b>	<b>-600,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		599,988.84	1,639,060.67
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>599,988.84</b>	<b>1,639,060.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-599,988.84</b>	<b>-1,639,060.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,690,423.31</b>	<b>797,059.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,739,689.15	4,896,499.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>49,265.84</b>	<b>5,693,558.75</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

2023年4月，本公司设立子公司 MOTION REPUBLIC SDN. BHD.（摩动力），注册资本为500.00马来西亚林吉特，本公司直接持有其100.00%股权，截至2023年6月30日，注册资本未缴足，本年度将其纳入合并范围。

## （二） 财务报表项目附注

### 北京呈天网络科技股份有限公司

#### 2023年1-6月财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

###### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

北京呈天网络科技股份有限公司（以下简称“呈天网络”）前身为北京呈天时空信息技术有限公司（以下简称“呈天时空”）。呈天时空系由齐海、韩静于2008年8月7日在中国北京市出资设立的有限责任公司。呈天时空初始注册资本为人民币1,000.00万元，其中齐海出资人民币700.00万元，占比70.00%；韩静出资人民币300.00万元，占比30.00%。该出资业经北京申洋会计师事务所有限公司出具京申洋内验字【2008】088号验资报告审验。

2009年1月12日，经呈天时空股东会决议通过，齐海将其持有的70.00%股权转让给霍殿岩。股权转让后霍殿岩持股70.00%，韩静持股30.00%。呈天时空于2009年1月23日完成了本次股权转让的工商变更登记手续。

2011年11月30日，经呈天时空股东会决议通过，霍殿岩将其持有的65.00%股权分别转让给齐海61.30%，曾李青3.70%；韩静将其持有的8.80%股权转让给曾李青。股权转让后齐海持股61.30%，韩静持股21.20%，曾李青持股12.50%，霍殿岩持股5.00%。呈天时空于2011年12月1日完成了本次股权转让的工商变更登记手续。

2013年4月24日，经呈天时空股东会决议通过，齐海将其持有的24.6872%股权分别转让给苏州启明创智股权投资企业（有限合伙）（以下简称“启明创智”）9.2971%，天津海银股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“天津海银”）7.3902%，李晓光4.00%，张光明4.00%；韩静将其持有的5.7711%股权分别转让给天津华成智讯创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“华成智讯”）3.6281%，天津海银1.9069%，天津易天同辉投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“易天同辉”）0.2361%；曾李青将其持有的3.4028%股权转让给易天同辉；霍殿岩将其持有的1.3611%股权转让给易天同辉。股权转让后齐海持股36.6128%，韩静持股15.4289%，启明创智持股9.2971%，天津海银持股9.2971%，曾李青持股9.0972%，易天同辉持股5.00%，李晓光持股4.00%，张光明持股4.00%，霍殿岩持股3.6389%，华成智讯持股3.6281%。呈天时空于2013年5月31日完成了本次工商变更登记手续。

2013年6月19日，经呈天时空股东会决议通过，呈天时空注册资本增加至人民币1,111.11万元，新增注册资本人民币111.11万元由霍殿岩、天津雅士投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“天津雅士”）以货币资金认缴，其中霍殿岩认缴人民币36.39万元，天津雅士认缴人民币74.72万元。呈天时空于2013年6月20日完成本次增资变更登记。

2015年5月10日，经呈天时空股东会决议通过，韩静将其持有的10.00%股权分别转让给李晓光5.00%，张光明5.00%；天津雅士将其持有的6.7250%股权分别转让给沈斌5.9250%，张俊红0.80%；易天同辉将其

持有的 4.50%股权转让给沈斌。同时，呈天时空注册资本增加至人民币 1,319.44 万元，新增注册资本人民币 208.33 万元由邓博以货币资金认缴。呈天时空于 2015 年 6 月 8 日完成本次增资变更登记手续。

2015 年 6 月 15 日，经呈天时空股东会决议通过，呈天时空注册资本增加至人民币 1,545.14 万元，新增注册资本人民币 225.70 万元由齐海、北京伯乐纵横股权投资基金管理中心（有限合伙）（以下简称“伯乐纵横”）以货币资金认缴，其中齐海认缴人民币 138.89 万元，伯乐纵横认缴人民币 86.81 万元。呈天时空于 2015 年 6 月 23 日完成本次增资变更登记手续。

根据齐海、邓博、沈斌、李晓光、张光明、启明创智、天津海银、曾李青、伯乐纵横、霍殿岩、韩静、华成智讯和张俊红签订的《北京呈天网络科技股份有限公司发起人协议书》及公司章程约定，经呈天网络 2015 年 8 月 5 日创立大会暨 2015 年第一次股东大会会议决议通过，全体股东作为发起人，将呈天时空截至 2015 年 6 月 30 日止经审计后的净资产折股整体改制为股份有限公司，公司折股后总股本为人民币 1,600.00 万元。各发起人所持股份及所占比例为：

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
齐海	5,229,472.00	32.6842
邓博	2,157,296.00	13.4831
沈斌	1,199,456.00	7.4966
李晓光	989,488.00	6.1843
张光明	989,488.00	6.1843
启明创智	962,720.00	6.0170
天津海银	962,720.00	6.0170
曾李青	942,016.00	5.8876
伯乐纵横	898,880.00	5.6180
霍殿岩	753,616.00	4.7101
韩静	447,104.00	2.7944
华成智讯	375,696.00	2.3481
张俊红	92,048.00	0.5753
合 计	16,000,000.00	100.00

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）对本次变更情况出具了 XYZH/2015BJA80104 验资报告。

2016 年 2 月 15 日，本公司 2016 年第一次临时股东大会决议通过了《关于公司股票发行方案的议案》。本次股票发行属于确定对象的股票发行，均以现金方式认购。发行对象包括在册股东和新增股东。本次股票发行数量不超过 4,000,000 股（含 4,000,000 股），每股价格为人民币 2.00 元，募集资金总额不超过人民币 8,000,000.00 元（含 8,000,000.00 元）。

2016 年 2 月 29 日，本公司收到认购人缴纳的认购款合计人民币 800.00 万元。认购款具体情况如下：



投资者名称	认购数量（股）	认购金额（元）	享有股本金额	认购方式
齐海	1,500,000	3,000,000.00	1,500,000.00	现金
沈斌	900,000	1,800,000.00	900,000.00	现金
邓博	500,000	1,000,000.00	500,000.00	现金
何滔	500,000	1,000,000.00	500,000.00	现金
北京伯乐锐金股权投资基金管理中心（有限合伙） （以下简称“伯乐锐金”）	500,000	1,000,000.00	500,000.00	现金
张俊红	100,000	200,000.00	100,000.00	现金
合 计	4,000,000	8,000,000.00	4,000,000.00	

信永中和对本次变更情况出具了 XYZH/2016BJA80044 验资报告。本次定向增资后，本公司股本变更及各股东持股情况如下：

投资者名称	投资金额	所占比例（%）
齐海	6,729,472.00	33.6474
邓博	2,657,296.00	13.2865
沈斌	2,546,560.00	12.7328
李晓光	989,488.00	4.9474
张光明	989,488.00	4.9474
启明创智	962,720.00	4.8136
天津海银	962,720.00	4.8136
德之青	942,016.00	4.7101
伯乐纵横	898,880.00	4.4944
霍殿岩	753,616.00	3.7681
何滔	500,000.00	2.5000
伯乐锐金	500,000.00	2.5000
华成智讯	375,696.00	1.8785
张俊红	192,048.00	0.9602
合 计	20,000,000.00	100.0000

截至 2021 年 1 月 28 日，本公司已完成于 2020 年 11 月 24 日在全国中小企业股份转让系统（以下简称“全国股转公司”）指定信息披露平台披露了《北京呈天网络科技股份有限公司股份回购方案》，公司本次通过回购股份专用证券账户，以要约回购方式实际回购股份 4,000,000 股，要约回购价格为人民币 3 元/股，资金来源为自有资金。全部 4,000,000 股已按照全国股转公司和中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（以下简称“中国结算北京分公司”）相关规定办理了股份注销，并于 2021 年 3 月 2 日收

到了中国结算北京分公司出具的股份回购注销确认书。

呈天网络 2022 年 5 月 12 日召开的 2022 年第一次临时股东大会决议通过的《股票定向发行说明书》、《关于本次定向发行现有股东不做优先认购安排的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》、《关于设立募集资金专项账户的议案》、《关于发行人与认购对象签署附生效条件的认购合同的议案》，呈天网络申请增加注册资本人民币 4,000,000.00 元，认购缴款 11,480,000.00 元，由沈斌，邓博，张俊红，霍殿岩等共计 4 人，于 2022 年 8 月 3 日之前一次缴足，其中，注册资本金为 4,000,000.00 元，资本公积为 7,480,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 20,000,000.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，呈天网络已完成工商变更，法定代表人由原来的齐海变更为沈斌，公司的统一社会信用代码为 91110107678763415A，注册地址为北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼 2 层 A-0037 房间。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业，经营活动范围如下：

软件开发；动漫游戏开发；数字文化创意软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；网络技术服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；数字技术服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备零售；货物进出口；技术进出口；进出口代理；广告设计、代理；平面设计；文艺创作；广告制作；广告发布；数字创意产品展览展示服务；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：网络文化经营；互联网信息服务；网络游戏服务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，无减少，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

## (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具

确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并

利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响

的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定



为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

**(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公

司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照信用风险为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照组合为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为本公司提供联运分成收入，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	账龄分析法
组合 2	本组合为其他业务收入，如工位租赁等。本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	账龄分析法
组合 3:	本组合为合并范围内关联方的技术服务费。	除存在客观证据表明本公司无法按相关合同条款收回款项外，不计提预期信用损失

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公

司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

对于组合1，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	1.14
1-2年	11.67
2-3年	35.00
3年以上	100.00

对于组合2，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	1.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3年以上	100.00

#### (十一) 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照信用风险组合为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、备用金及其他往来款等其他应收款项。	除存在客观证据表明本公司无法按相关合同条款收回款项外，按照3%固定比率计提损失准备
组合2	本组合为合并范围内的关联方往来	除存在客观证据表明本公司无法按相

项目	确定组合的依据	计提方法
		关合同条款收回款项外，不计提预期信用损失

## (十二) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。



本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得

时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，

需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十三） 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3-5	5-10	18.00-31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	3-5	3-10	18.00-32.33

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （十四） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （十五） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括游戏代理权、软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控

制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以

单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(十八) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### (十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### (二十) 收入

本公司的营业收入主要为手机游戏的代理运营收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- a. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- b. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

c.在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照产出法情况确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- a.本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- b.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- c.本公司已将该商品的实物转移给客户。
- d.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- e.客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司具体收入确认方式

本公司主要收入为手机游戏代理运营收入,游戏玩家通过游戏平台商进行充值,游戏平台商再根据与本公司的合作协议约定,将收取的充值金额扣除游戏平台商的渠道费用后全额支付给本公司,本公司根据每月游戏平台商的结算金额确认收入。

## (二十一) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。



#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (二十二) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确

认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十四) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括……。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十四）和（十九）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

## 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

## (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	7%	
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京呈天网络科技股份有限公司	15%
天津呈天信息技术有限公司（以下简称“天津呈天”）	25%
黑石互动科技有限公司（以下简称“黑石互动”）	16.5% (1)
呈天游有限公司（以下简称“呈天游”）	16.5% (1)
天津游游网络科技有限公司（以下简称“天津游游”）	25%
Black LIGHT INTERACTIVE PTE. LTD（以下简称“黑光”）	17% (2)
成都鹰鳐科技有限公司（以下简称“成都鹰鳐”）	15%
EAGLERAY INTERACTIVE PTE. LTD.（以下简称“新加坡鹰鳐”）	17% (2)
MOTION REPUBLIC SDN. BHD.（以下简称“摩动力”）	17% (3) 24% (3)

注：(1) 黑石互动及呈天游系于中国香港注册成立的有限公司，根据当地相关税收法律法规规定报告期内适用 16.5% 的利得税；

(2) 黑光及新加坡鹰鳐系于新加坡注册成立的有限公司，根据当地相关税收法律法规规定报告期内适用 17% 的利得税。

(3) 摩动力系于马来西亚注册成立的有限公司，根据当地相关税收法律法规规定报告期内年度营业收入小于等于 60 万林吉特适用 17% 的利得税，年度营业收入大于 60 万林吉特适用 24% 的利得税。

**(二) 税收优惠政策及依据**

2022年11月2日，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准授予高新技术企业证书，编号GR202211001528，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，减按15%税率征收企业所得税。

2022年11月2日，本公司子公司成都鹰蟠经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准授予高新技术企业证书，编号GR202251000861，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，可减按15%税率征收企业所得税。

**五、合并财务报表主要项目注释**

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2022年12月31日，“期末”系指2023年6月30日，“上期年末”系指2022年12月31日，“本期”系指2023年1月1日至6月30日，“上期同期”系指2022年1月1日至6月30日，“上期”系指2022年1月1日至2022年6月30日，货币单位为人民币元。

**1、货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,377.39	8,377.39
银行存款	51,340,897.12	54,319,660.12
其他货币资金	471,938.36	8,201,109.92
合计	51,821,212.87	62,529,147.43
其中：存放在境外的款项总额	32,826,449.82	53,446,466.22

**2、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,865,531.23	11,242,744.78
减：坏账准备	101,067.13	128,167.20
合计	8,764,464.10	11,114,577.58

**(2) 按坏账计提方法分类列示**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,865,531.23	100	101,067.13	1.14	8,764,464.10

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：分成收款组合	8,865,531.23	100	101,067.13	1.14	8,764,464.10
其他收入组合					
合计	8,865,531.23	100	101,067.13	1.14	8,764,464.10

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,242,744.78	100.00	128,167.20	1.14	11,114,577.58
其中：分成收款组合	11,242,744.78	100.00	128,167.20	1.14	11,114,577.58
其他收入组合					
合计	11,242,744.78	100.00	128,167.20	1.14	11,114,577.58

## (3) 按组合计提坏账准备的应收账款

分成收款组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,865,531.23	101,067.13	1.14
合计	8,865,531.23	101,067.13	1.14

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	128,167.20		27,100.07			101,067.13
其中：分成收款组合	128,167.20		27,100.07			101,067.13
其他收入组合						
合计	128,167.20		27,100.07			101,067.13

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
GOOGLE LLC	4,551,466.81	51.33%	51,886.72
Apple Inc.	1,484,168.24	16.74%	16,919.52
PayPal Pte.Ltd	1,445,374.65	16.30%	16,477.27
WORLDPAY LIMITED	789,711.47	8.91%	9,002.71
PMmax Technology Limited	594,635.95	6.71%	6,778.85
	8,865,357.12	99.99%	101,065.07

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,445,342.75	100.00	3,888,566.22	100.00
合计	5,445,342.75	100.00	3,888,566.22	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海叠梦网络科技有限公司	2,410,107.63	44.26%	2023年	尚未达到结算时点
北京夸克分子网络科技有限公司	1,071,925.70	19.69%	2022年	尚未达到结算时点
上海墨白计算机科技有限公司	1,044,690.00	19.19%	2022年	尚未达到结算时点
深圳天天嗨玩网络科技有限公司	696,460.00	12.79%	2023年	尚未达到结算时点
上海跃空网络科技有限公司	107,331.59	1.97%	2023年	尚未达到结算时点
合计	5,330,514.92	97.90%	—	

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,349,733.77	387,658.91
合计	1,349,733.77	387,658.91

#### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	299,591.64	280,982.59
备用金及其他	1,091,886.50	118,665.78
小计	1,391,478.14	399,648.37

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	41,744.37	11,989.46
合计	1,349,733.77	387,658.91

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	1,149,925.70	87,056.73
1-2年		71,039.20
2-3年		
3-4年		
4-5年		104,237.47
5年以上	241,552.44	137,314.97
小计	1,391,478.14	399,648.37
减：坏账准备	41,744.37	11,989.46
合计	1,349,733.77	387,658.91

## (3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,391,478.14	41,744.37	1,349,733.77	399,648.37	11,989.46	387,658.91
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,391,478.14	41,744.37	1,349,733.77	399,648.37	11,989.46	387,658.91

## (4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,989.46			11,989.46
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	29,754.91			29,754.91
本期转回				
本期转销				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,744.37			41,744.37

## (5) 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
员工备用金	备用金及其他	825,825.44	1 年以内	59.35%	24,774.76
北京国棉文化创意发展有限公司	押金、保证金	211,107.18	3-5 年	15.17%	6,333.22
员工社保及公积金	备用金及其他	205,660.86	1 年以内	14.78%	6,169.83
成都微企创业孵化器有限公司	押金、保证金	48,039.20	1 年以内	3.45%	1,441.18
第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司	押金、保证金	20,445.26	3-5 年	1.47%	613.36
合计		1,311,077.94	—	94.22%	39,332.35

## 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税(香港)	328,203.12	2,036,316.57
待抵扣进项税	475,171.09	270,362.49
理财产品	4,000,000.00	
合计	4,803,374.21	2,306,679.06

## 6、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
庞际网络	2,663,740.37			-107,402.98		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
庞际网络				2,556,337.39	

### 7、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
股权投资：	1,668,782.87	1,768,515.12
合计	1,668,782.87	1,768,515.12

### 8、固定资产

项目	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	184,772.63	1,269,083.00	137,696.89	1,591,552.52
2、本期增加金额	20,862.94	390,088.50	1,977.95	412,929.39
（1）购置	20,862.94	390,088.50	1,977.95	412,929.39
3、本期减少金额		669,083.00		669,083.00
4、期末余额	205,635.57	990,088.50	139,674.84	1,335,398.91
二、累计折旧				-
1、期初余额	175,533.99	768,348.85	129,696.66	1,073,579.50
2、本期增加金额	2,086.31	75,370.20	1,144.94	78,601.45
（1）计提	78,502.55	-	98.90	78,601.45
3、本期减少金额	-	635,628.85	-	635,628.85
4、期末余额	177,620.30	208,090.20	130,841.60	516,552.10
三、减值准备				-
1、期初余额				-
2、本期增加金额				-
（1）计提				-
3、本期减少金额				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、年末账面价值	28,015.27	781,998.30	8,833.24	818,846.81
2、年初账面价值	9,238.64	500,734.15	8,000.23	517,973.02

**9、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,937,002.99	4,937,002.99
2、本期增加金额	245,691.52	245,691.52
(1) 购置	245,691.52	245,691.52
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,182,694.51	5,182,694.51
二、累计折旧		
1、期初余额	2,507,615.39	2,507,615.39
2、本期增加金额	636,402.62	636,402.62
(1) 计提	636,402.62	636,402.62
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,144,018.01	3,144,018.01
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,038,676.50	2,038,676.50
2、期初账面价值	2,429,387.60	2,429,387.60

**10、无形资产**

项目	游戏代理权	办公软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	15,571,536.26	632,356.90	16,203,893.16
2、本期增加金额	2,228,672.00		2,228,672.00
(1) 购置	2,228,672.00		2,228,672.00
3、本期减少金额			0.00
(1) 处置			0.00

项目	游戏代理权	办公软件	合计
4、期末余额	17,800,208.26	632,356.90	18,432,565.16
二、累计摊销			0.00
1、期初余额	10,758,753.90	632,356.90	11,391,110.80
2、本期增加金额	2,194,551.24		2,194,551.24
(1) 计提	2,194,551.24		2,194,551.24
3、本期减少金额			0.00
(1) 处置			0.00
4、期末余额	12,953,305.14	632,356.90	13,585,662.04
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,846,903.12	0.00	4,846,903.12
2、年初账面价值	4,812,782.36	0.00	4,812,782.36

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
黑石互动	10,111,310.54					10,111,310.54
合计	10,111,310.54					10,111,310.54

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
黑石互动	10,111,310.54					10,111,310.54
合计	10,111,310.54					10,111,310.54

## 12、递延所得税资产

### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
未确认可抵扣暂时性差异	186,658.55	303,493.50
未确认可弥补亏损	13,763,749.22	9,104,331.41
合计	13,950,407.77	9,407,824.91

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	4,355.37	4,355.37	
2024年	4,020.05	4,020.05	
2025年	4,748.57	4,748.57	
2026年	3,911.92	3,911.92	
2027年	3,413.03	3,413.03	
2028年	3,126.81	-	
2029年	-	-	
2030年	-	-	
2031年	-	-	
2032年	-	-	
2033年	7,604,555.70	2,852,120.27	
不受期限限制	6,135,617.77	6,231,762.20	
合计	13,763,749.22	9,104,331.41	

## 13、应付账款

项目	期末余额	期初余额
费用及其他		622,594.20
宽带成本	13,932.82	10,137.95
广告成本	5,509,738.87	8,563,844.95
分成成本	8,051,778.66	8,563,844.95
合计	8,051,778.66	17,854,143.84

## 14、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	971,007.33	7,179,757.68	7,200,143.55	950,621.46
二、离职后福利-设定提存计划	84,606.32	673,685.49	682,224.14	76,067.67

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,055,613.65	7,853,443.17	7,882,367.69	1,026,689.13

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	855,660.95	6,118,742.03	6,097,142.08	877,260.90
2、职工福利费	0.00	219,735.39	219,735.39	0.00
3、社会保险费	52,587.38	395,628.35	400,280.00	47,935.73
其中：医疗保险费	47,459.63	358,717.14	364,884.68	41,292.09
工伤保险费	1,025.54	13,615.29	11,667.69	2,973.14
生育保险费	4,102.21	23,295.92	23,727.63	3,670.50
4、住房公积金	62,759.00	445,651.91	482,986.08	25,424.83
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	971,007.33	7,179,757.68	7,200,143.55	950,621.46

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	82,042.40	651,436.64	660,070.88	73,408.16
2、失业保险费	2,563.92	22,248.85	22,153.26	2,659.51
合计	84,606.32	673,685.49	682,224.14	76,067.67

## 15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		55,601.09
个人所得税	18,836.60	16,101.96
合计	18,836.60	71,703.05

## 16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	248,643.48	248,643.48
合计	248,643.48	248,643.48

## 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	10,000.00	10,000.00
费用及其他	238,643.48	238,643.48
合计	248,643.48	248,643.48

## 17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,255,144.43	1,118,331.69
合计	1,255,144.43	1,118,331.69

## 18、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	2,187,394.13	2,592,759.93
减：一年内到期部分	1,255,144.43	1,118,331.69
合计	932,249.70	1,474,428.24

## 19、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

## 20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,152,075.47			7,152,075.47
其他资本公积	543,188.03			543,188.03
合计	7,695,263.50			7,695,263.50

## 21、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					年末余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得 税费用	税 后 归 属 于 母 公 司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-731,484.88	-99,732.25					-831,217.13
其他权益工具投资公允价值变动	-731,484.88	-99,732.25					-831,217.13
二、将重分类进损益的其他综合收益	626,435.65	-6.09					626,429.56
外币财务报表折算差额	626,435.65	-6.09					626,429.56
其他综合收益合计	-105,049.23	-99,738.34					-204,787.57

**22、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,069,460.97			6,069,460.97
其他				
合计	6,069,460.97			6,069,460.97

**23、未分配利润**

项目	本期期末	上年期末
调整前上期年末未分配利润	36,938,808.37	25,145,518.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	36,938,808.37	25,145,518.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,084,429.96	12,343,497.18
减：提取法定盈余公积		550,207.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		



项目	本期期末	上年期末
年末未分配利润	39,023,238.33	36,938,808.37

**24、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,693,050.97	35,032,684.20	83,163,856.03	61,964,321.07
其他业务				
合计	50,693,050.97	35,032,684.20	83,163,856.03	61,964,321.07

**25、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	254,525.26	56,112.00
差旅费	21,583.00	
员工福利费	5,994.00	-
合计	282,102.26	56,112.00

**26、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,456,588.30	1,717,447.23
房租物管费	132,306.72	45,026.93
折旧与摊销	2,909,555.31	90,495.62
办公费	716,717.37	54,710.76
服务费	634,177.20	0.00
中介费	183,313.69	225,499.37
其他	100,610.43	24,348.61
合计	6,133,269.02	2,157,528.52

**27、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,660,994.80	6,195,185.77
服务费	611,378.65	3,086,192.76
折旧与摊销	0.00	2,845,985.17

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	234,470.74	149,797.33
办公费	131,992.34	628,668.78
其他	190,259.75	53,525.85
合计	6,829,096.28	12,959,355.66

**28、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		16,327.40
减：利息收入	51,662.41	4,779.34
加：汇兑损失	218,190.67	429,785.63
手续费	162,740.35	149,671.75
未确认融资费用	54,807.97	85,004.38
合计	384,076.58	676,009.82

**29、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
个税返还款	17,576.35	4,008.15
合计	17,576.35	4,008.15

**30、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-107,402.98	-2,914,715.58
理财收益	20.00	
合计	-107,382.98	-2,914,715.58

**31、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	27,100.07	92,018.73
其他应收款坏账损失	-29,754.91	-20,478.43
合计	-2,654.84	71,540.30

**32、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	144,545.85	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	144,545.85	

### 33、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,083,907.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	312,586.05
子公司适用不同税率的影响	8,075.13
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	16,110.45
不可抵扣的成本、费用和损失影响	15,585.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-357,981.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,049,587.06
研发费用加计扣除的影响	-1,043,962.69
所得税费用	0.00

### 34、其他综合收益

详见附注五、21。

### 35、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	51,662.41	4,779.34
往来款及其他	134,456.90	16,819.52
其他	90,050.23	858,928.71
合计	276,169.54	880,527.57

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,025,460.82	20,005,621.18
往来款及其他		-44,813.94

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,025,460.82	19,960,807.24

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东贷款		1,022,405.48
租赁付款额	737,555.64	760,772.79
合计	737,555.64	1,783,178.27

**36、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,083,907.01	2,511,361.83
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,654.84	-71,540.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,601.45	60,148.25
使用权资产折旧	636,402.62	644,211.89
无形资产摊销	2,194,551.24	2,061,086.78
长期待摊费用摊销		32,569.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-144,545.85	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	54,807.97	101,331.78
投资损失（收益以“-”号填列）	107,382.98	2,914,715.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,008,575.58	-7,442,759.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,511,984.21	6,136,158.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,506,797.53	6,947,283.73
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	51,821,212.87	42,199,417.47
减：现金的期初余额	62,529,147.43	40,558,491.87
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-10,707,934.56	1,640,925.60

(2) 与租赁相关的总现金流出  
本期与租赁相关的总现金流出为人民币 737,555.64 元（上期：人民币 760,772.79 元）。

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	2023年6月30日余额	2022年6月30日余额
一、现金	51,821,212.87	8,377.39
其中：库存现金	8,377.39	8,377.39
可随时用于支付的银行存款	51,340,897.12	23,037,278.82
可随时用于支付的其他货币资金	471,938.36	19,153,761.26
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	51,821,212.87	42,199,417.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**37、外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,586,725.61	6.9646	38,909,309.20
港元	2,764,158.75	0.8933	2,469,223.01
新加坡元	1,306,732.06	5.1831	6,772,922.92
应收账款			
其中：美元	987,021.95	6.9646	6,874,213.10

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	2,213,967.44	0.8933	1,977,737.11
新加坡元	2,620.25	5.1831	13,581.02
应付账款			
其中：美元	1,156,100.66	6.9646	8,051,778.66

## 六、合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

2023年4月，本公司设立子公司 MOTIONREPUBLICSDN.BHD.（摩动力），注册资本为500.00 马来西亚林吉特，本公司直接持有其100.00%股权，截至2023年6月30日，注册资本未缴足，本年度将其纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
黑石互动科技有限公司	中国香港	中国香港	游戏海外发行	100.00		非同一控制下企业合并
天津呈天信息技术有限公司	中国天津	中国天津	信息技术服务	100.00		设立
呈天游有限公司	中国香港	中国香港	游戏海外发行	100.00		设立
天津游游网络科技有限公司	中国天津	中国天津	游戏海外发行	51.00		设立
成都鹰蟠科技有限公司	中国四川	中国四川	信息技术服务	100.00		设立
BlacklightinteractivePTE.LTD	新加坡	新加坡	游戏海外发行	100.00		设立
新加坡鹰蟠	新加坡	新加坡	游戏海外发行	100.00		设立
MOTIONREPUBLICSDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	游戏海外发行	100.00		设立

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京庞际网络科技有限公司	中国北京	中国北京	信息技术服务	26.76		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

## 庞际网络

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期同期发生额
	庞际网络	庞际网络
流动资产	997,098.58	1,315,166.70
非流动资产	2,956,223.77	3,044,722.81
资产合计	3,953,322.35	4,359,889.51
流动负债		5,210.72
非流动负债		
负债合计		5,210.72
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,953,322.35	4,354,678.79
按持股比例计算的净资产份额	2,689,029.06	2,663,740.37
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,556,337.39	2,663,740.37
营业收入		
净利润	-401,356.44	-330,249.04
综合收益总额	-401,356.44	-330,249.04

## 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## (1) 市场风险

## 外汇风险：

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，本公司及重要子公司存在较大以美元、港元进行的采购和销售。于2023年6月30日，本公司外币货币性项目情况见附注五、37。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前暂未采取措施主动规避外汇风险。

## （2）信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 八、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

注：本公司控股股东及最终控制方为自然人齐海。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈斌	本公司股东、董事长、总经理
齐海	本公司股东、董事
邓博	本公司股东、董事
于欢	本公司股东
霍殿岩	本公司股东
何秀珍	本公司股东
王远	本公司股东
张俊红	本公司股东、董事会秘书、财务总监
深圳市德之青投资有限公司	本公司股东
天津华成智讯创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
黄永	本公司董事
洪雪莹	本公司董事
罗克岩	本公司监事会主席
穆立春	本公司本公司职工代表监事
蔡坤	本公司监事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海叠梦网络科技有限公司	本公司参股公司

## 5、关联方交易

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

项目	本期发生额	上期发生额
上海叠梦网络科技有限公司	544,299.58	

## 6、关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
预付账款：		
上海叠梦网络科技有限公司	2,410,107.63	1,561,487.21

## 九、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2023 年 8 月 23 日，公司三届董事会十一次会议审议通过了《2023 年半年度利润分配方案》议案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 10.00 元（含税）。该议案尚需公司 2023 年第三次临时股东大会审议。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,698.51	51,785.29
减：坏账准备	99.16	590.35
合计	8,599.35	51,194.94

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,698.51	100.00	99.16	1.14	8,599.35
其中：分成收款组合	8,698.51	100.00	99.16	1.14	8,599.35
其他收入组合					
合计	8,698.51	00.00	99.16	1.14	8,599.35

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,785.29	100.00	590.35	1.14	51,194.94
其中：分成收款组合					
其他收入组合	51,785.29	100.00	590.35	1.14	51,194.94
合计	51,785.29	100.00	590.35	1.14	51,194.94

## (3) 坏账准备的情况

## 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,698.51	99.16	1.14
合计	8,698.51	99.16	1.14

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Apple Inc.	8,698.51	100.00	99.16
合计	8,698.51	100.00	99.16

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,775,178.85	47,068,751.40
合计	53,775,178.85	47,068,751.40

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	251,552.44	231,552.44
关联方往来款	52,596,347.26	4,769,366.21
备用金	963,737.86	138,650.67
合计	53,811,637.56	5,139,569.32

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	53,570,085.12	46,814,045.70
1-2年		23,000.00
4-5年		104,237.47
5年以上	241,552.44	137,314.97
小计	53,811,637.56	47,078,598.14
减：坏账准备	36,458.71	9,846.74
合计	53,775,178.85	47,068,751.40

## (3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	53,811,637.56	36,458.71	53,775,178.85	47,078,598.14	9,846.74	47,068,751.40
第二阶段						
第三阶段						
合计	53,811,637.56	36,458.71	53,775,178.85	47,078,598.14	9,846.74	47,068,751.40

## (4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	9,846.74			9,846.74
期初余额在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,611.97			26,611.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,458.71			36,458.71

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑石互动科技有限公司	往来款	31,982,475.38	1年以内	59.43%	
呈天游有限公司	往来款	16,613,871.88	1年以内	30.87%	
成都鹰蝠科技有限公司	往来款	4,000,000.00	1年以内	7.43%	
刘静	备用金	521,666.30	1年以内	0.97%	15,649.99
张海阳	备用金	230,000.00	1年以内	0.43%	6,900.00
		53,348,013.56		99.13%	22,549.99

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,006,374.31		22,006,374.31	22,006,374.31		22,006,374.31
对联营、合营企业投资	2,556,337.39		2,556,337.39	2,663,740.37		2,663,740.37
合计	24,562,711.70		24,562,711.70	24,670,114.68		24,670,114.68

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
黑石互动	10,083,333.33			10,083,333.33		
天津呈天	10,000,000.00			10,000,000.00		
呈天游	871,209.98			871,209.98		
成都鹰鳐	1,000,000.00			1,000,000.00		
黑光	51,831			51,831		
合计	22,006,374.31			22,006,374.31		

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,860,867.03	1,348,623.70	11,221,691.13	1,644,509.21
合计	10,860,867.03	1,348,623.70	11,221,691.13	1,644,509.21

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-107,402.98	-2,914,715.58
理财收益	20.00	
合计	-107,382.98	-2,914,715.58

## 十三、 补充资料

## 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	144,545.85	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,576.35	
非经常性损益合计	162,122.20	
减：所得税影响数	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
非经常性损益净额	162,122.20	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.91%	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.69%	0.10	0.10

北京呈天网络科技有限公司  
二〇二三年八月二十三日

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	144,545.85
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,576.35
<b>非经常性损益合计</b>	<b>162,122.20</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>162,122.20</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年4月27日	11,480,000.00	5,340,648.89	否	不适用	不适用	不适用

**募集资金使用详细情况：**

2022年4月25日公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于北京呈天网络科技股份有限公司股票定向发行说明书》、《关于发行人与认购对象签署附生效条件的认购合同的议案》、《关

于设立募集资金专项账户的议案》等议案。

2022年5月12日，公司召开2022年第一次临时股东大会，审议通过了上述相关议案。全国中小企业股份转让系统于2022年7月27日向公司出具了《关于对北京呈天网络科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2022〕1690号）。公司本次发行4,000,000股，此次股票发行价格为人民币2.87元/股，募集资金总额为人民币11,480,000.00元。2022年8月10日，公司与主办券商南京证券、招商银行北京分行东四环支行签订了《募集资金三方监管协议》，对本次股票发行募集资金进行专户管理（账号：110906530210558）。募集资金到位情况经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年8月16日出具的XYZH/2022TJAA40111号验资报告审验。公司本次定向发行新增股份于2022年9月9日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

截至2023年4月24日公司办理完成上述募集资金专项账户的注销手续，公司募集资金余额为0元，公司报告期募集资金使用情况如下：

项目	金额（元）
截至2022年12月31日募集资金余额	5,338,386.17
加：利息收入扣除手续费净额	2,262.72
<b>募集资金使用用途</b>	
减：补充流动资金	5,340,648.89
期末余额	0.00

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用